

Федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение  
высшего образования  
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Торгово-экономический институт

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ  
Заведующий кафедрой  
\_\_\_\_\_ А.Т. Петрова

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

38.03.01 «Экономика»

профиль 38.03.01.02.01 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в сфере услуг)»

«Учет, анализ и аудит внутренних расчетов  
коммерческой организации»

Научный руководитель,

к.э.н. доцент

И.А. Кулинич

Выпускник

Н. Ю. Егоркина

Нормоконтролёр

Ш. А. Шовхалов

Красноярск 2016

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Характеристика предмета и объекта исследования.....	6
1.2 Нормативное регулирование учета и классификация внутренних расчетов.....	6
1.3 Организационно – экономическая характеристика объекта исследования.....	15
2 Учет и аудит внутренних расчетов в ООО «ЖилСтрой».....	39
2.1 Документальное оформление учета расчетов с персоналом по оплате труда.....	39
2.2 Документальное оформление учета расчетов с подотчетными лицами...	56
2.3 Аудит внутренних расчетов.....	64
3 Анализ внутренних расчетов ООО «ЖилСтрой».....	88
3.1 Анализ динамики и структуры внутренних расчетов.....	88
3.2 Анализ расчетов с персоналом по оплате труда.....	91
3.3 Анализ состояния расчетов с персоналом по прочим операциям.....	95
Список использованных источников.....	100
Приложения А – Ж.....	114-130

## **ВВЕДЕНИЕ**

В настоящее время ни одна организация, независимо от ведомственной принадлежности и форм собственности, не может функционировать без ведения бухгалтерского учета, поскольку только данные бухгалтерского учета обеспечивают полную информацию об имущественном и финансовом состоянии организации. Синтетическая и аналитическая информация о состоянии материальных, трудовых и денежных ресурсов, о результативности инвестиционной и кредитной политики, о затратах и эффективности производства позволяет управлять хозяйственной деятельностью и контролировать выполнение планов прибыли, разрабатывать перспективные планы развития организации.

Немаловажным звеном бухгалтерского учета является учет внутренних расчетов.

В процессе хозяйственной деятельности организации постоянно ведут расчеты с персоналом организации по заработной плате, с подотчетными лицами за израсходованные ими денежные средства на покупку товарно-материальных ценностей или на оплату командировочных расходов

Необходимость ведения учета расчетных операций обусловлена потребностью получения информации, собранной тем или иным образом и обобщенных сведений по группам внутренних дебиторов, кредиторов и других объектов учета.

Актуальность темы определяется ее особой ролью в процессе управления экономической деятельностью предприятия и обеспечения экономической эффективности его деятельности. Состояние внутренних расчетов составляет основу управления эффективностью трудовых процессов предприятия и является важнейшим показателем при оценке задолженности по заработной плате перед работниками. Актуальность темы заключается также в том, что среди проблем, выдвинутых практикой перехода к рыночной экономике,

особую актуальность приобретают оценка внутренних расчетных операций и их отражение в бухгалтерском балансе.

Целью настоящей выпускной квалификационной работы является изучение действующей системы учета, анализа и аудита внутренних расчетов на базе ООО «Жил Строй», выявление имеющихся недостатков учета на основе изучения нормативной документации и специальной литературы по данной теме, разработка предложений по совершенствованию учета и ликвидации выявленных нарушений.

Для достижения намеченной цели поставлены следующие задачи:

- определить значение и задачи учета и аудита внутренних расчетов в современных условиях;
- провести обзорный аудит бухгалтерской отчетности объекта исследования;
- провести экспресс-анализ результатов хозяйственно-финансовой деятельности и финансовой устойчивости объекта исследования;
- исследовать документальное оформление и учет расчетов с персоналом по заработной плате;
- рассмотреть документальное оформление и учет расчетов с подотчетными лицами и с персоналом по прочим операциям;
- провести аудиторскую проверку внутренних расчетов в организации;
- оформить результаты аудиторской проверки внутренних расчетов.
- проанализировать динамику и структуру внутренних расчетов;
- провести анализ состояния расчетов с персоналом по заработной плате;
- проанализировать состояния расчетов с подотчетными лицами и с персоналом по прочим операциям;

- дать рекомендации по совершенствованию организации и техники бухгалтерского учета внутренних расчетов и по улучшению их структуры.

Методической основой является использование различных методов в процессе проводимого исследования: методы бухгалтерского учета и аудита, такие методы экономического анализа как: метод сравнения, группировки, абсолютных и относительных разниц, применение которых определяется характером задач, решаемых в ходе исследования.

Предметом исследования является организация учета и аудита внутренних расчетов.

Объектом исследования является общество с ограниченной ответственностью «Жил Строй», функционирующее на строительном рынке г. Красноярск.

Практическая значимость выпускной квалификационной работы состоит в том, что применение комплексных рекомендаций позволяет совершенствовать бухгалтерский учет и аудит внутренних расчетов, а также оптимизировать структуру расчетов ООО «Жил Строй».

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, основной части, сгруппированной в три главы, заключения, списка использованных источников и подкреплена приложениями.

Выпускная квалификационная работа выполнена на 105 страницах машинописного текста, содержит 44 таблицы.

## **1 Характеристика предмета и объекта исследования**

### **1.1 Нормативное регулирование учета и классификация внутренних расчетов**

Хозяйственная деятельность предприятия не может осуществляться без разнообразных расчетов внутри и вне организации. Внутренние расчеты – это, например, расчеты с персоналом по заработной плате, с подотчетными лицами по выданным им авансам. Внешние отношения - это расчеты с поставщиками за приобретенную продукцию, с подрядчиками за выполненные работы и услуги, это уплата налогов в бюджет, взносы органам социального страхования и обеспечения, получение средств от покупателей за реализованную продукцию и др. [24].

Внутренние расчеты - это расчеты администрации и персонала, возникающие в процессе экономической, управленческой, научной, учебной, производственной и иной деятельности, с целью осуществления которой создавались учреждение или организация.

Внутренние расчетные операции охватывают расчеты с подотчетными лицами, с персоналом по оплате труда и прочим операциям. Эти расчеты производятся в основном наличными денежными средствами и связаны с оплатой расходов организации. Поэтому внутренние расчеты относятся аудиторами к зонам с повышенным контрольным риском, а их проверке уделяется особое внимание[21].

Классифицируют внутренние расчеты следующим образом:

#### **1 По виды расчетов:**

-расчеты с персоналом организации по оплате труда(расчеты по заработной плате, расчеты отпускных, расчеты по больничному листу, расчеты по ученическому отпуску, прочие расчеты с персоналом по оплате труда);

-расчеты с подотчетными лицами (по оплате расходов на хозяйственные нужды, покупка ГСМ, командировочные расходы, прочие расчеты с подотчетными лицами);

- расчеты с персоналом по прочим операциям(расчеты за товары, проданные в кредит, расчеты по предоставленным займам, расчеты по возмещению материального ущерба, прочие расчеты).

2 по форме расчетов: в наличной форме, в натуральной форме, в безналичной форме.

3 по виду платежа: гарантированные (обеспечивающие гарантию платежа за счет депонирования средств на отдельные счета), негарантированные, расчеты путем списания средств с заработной платы, с отсрочкой платежа.

4 по отношению к производству: связанные с производственной необходимостью (расчеты с персоналом по оплате труда, расчеты с подотчетными лицами), несвязанные с производственной необходимостью (расчеты с персоналом по прочим операциям, таким как расчеты по займам, расчеты по возмещению ущерба).

Каждый работник трудового коллектива участвует в расчетных отношениях предприятия.

Бухгалтерский учет расчетных операций имеет важное значение для правильной организации денежного обращения и расчетов, в укреплении платежной дисциплины, в эффективном использовании финансовых ресурсов организации. Учет расчетов является одним из основных элементов в системе бухгалтерского учета [21].

Правовую основу учета внутренних расчетов в Российской Федерации в настоящее время составляет совокупность документов различных уровней, приведенных в таблице 1.

К коллективному договору относится правовой акт, регулирующий социально-трудовые отношения в организации и заключаемый работниками и работодателями в лице их представителей. Порядок заключения коллективных договоров определен положениями Трудового Кодекса РФ [3].

К соглашению относится правовой акт, устанавливающий общие принципы регулирования социально-трудовых отношений и связанных с ними экономических отношений, заключаемый между полномочными представителями работников и работодателей на федеральном, региональном, отраслевом (межотраслевом) и территориальном уровнях в пределах их компетенции [3].

Таблица 1 - Нормативное регулирование учета внутренних расчетов

Нормативные акты	Краткое содержание
I Уровень нормативного регулирования	
Трудовой Кодекс РФ, утвержденный ФЗ №197-ФЗ от 30.12.2001г. (в ред. от 30.12.2015) [3]	Содержит нормы трудового права
Налоговый Кодекс, часть 2, гл.25, ст.255 «Расходы на оплату труда», утвержден Федеральным Законом от 5.08.2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 26.04.2016) [2]	Регулирует порядок отнесения расходов на оплату труда в целях налогообложения прибыли.
Налоговый Кодекс, часть 2, гл.23 «Налог на доходы физических лиц» [2]	Определяет порядок исчисления налога на доходы физических лиц налоговыми агентами (предприятием)
Федеральный Закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» [6]	Содержит общие положения по бухгалтерскому учёту, основные требования к ведению бухг. учёта.
Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 №94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» [18]	Содержит план счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкцию по его применению
Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утверждено Приказом Минфина РФ от 6.05.99 № 33н (ред. 06.04.2015) [8]	Содержит перечень расходов организации в целях бухгалтерского учета
Федеральный Закон от 19.06.2000 №82-ФЗ (ред. от 14.12.2015) «О минимальном размере оплаты труда» [5]	Устанавливает минимальный размер оплаты труда



Положение об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», утвержденное Постановлением Правительства РФ от 11 апреля 2003г. № 213 (ред. от 15.10.2014) [8]	Определяет порядок исчисления среднего заработка в различных ситуациях (отпуск, командировка)
Федеральный закон РФ от 29.12.2006г. № 255-ФЗ «Об обеспечении пособия по временной нетрудоспособности, по беременности и родам граждан, подлежащих обязательному социальному страхованию» (ред. от 09.03.2016) [4]	Содержит порядок начисления пособий по временной нетрудоспособности, беременности и родам.

#### Окончание таблицы 1

Нормативные акты	Краткое содержание
II Уровень нормативного регулирования	
ПБУ 1/2008 от 06.10.2008 №106н «Учетная политика организации» [13]	Регулирует порядок формирования правил ведения бухгалтерского учета организаций
III уровень нормативного регулирования	
Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств от 13.06.1995 №49 [16]	Закрепляет порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств
IV Уровень нормативного регулирования	
Учетная политика	Регулирует правила ведения учета в организации

При этом условия соглашения не могут ухудшать положение работников, установленное Трудовым кодексом. Если это происходит, то такие условия считаются недействительными и не подлежат применению.

Под локальным нормативным актом понимается документ, содержащий нормы трудового права, обязательные только для конкретного предприятия.

Он принимается работодателем самостоятельно, а в случаях, установленных законодательством, с учетом мнения представительного органа работников. При приеме на работу работодатель обязан ознакомить работника со всеми локальными нормативными актами, действующими в организации и

имеющими отношение к трудовой функции работника [3]. Основные локальные нормативные акты, принимаемые в организациях следующие:

1 Правила внутреннего трудового распорядка организации регламентируют порядок приема и увольнения работников, основные права, обязанности и ответственность сторон трудового договора, режим работы, время отдыха, применяемые к работникам меры поощрения и взыскания, а также иные вопросы регулирования трудовых отношений в организации.

2 Штатное расписание применяется для оформления структуры, штатного состава и штатной численности организации на основании штатной расстановки.

3 Штатное расписание содержит перечень структурных подразделений, наименование должностей, специальностей, профессий с указанием квалификации, сведения о количестве штатных единиц.

4 График отпусков устанавливает очередность предоставления ежегодных оплачиваемых отпусков.

5 Положение о порядке работы с персональными данными работников устанавливает порядок обработки, хранения и использования персональных данных работников.

6 Инструкции по охране труда для работников определяют применительно к соответствующей профессии (специальности) правила поведения, направленные на сохранение жизни и здоровья работников в процессе трудовой деятельности.

7 Положение об оплате труда устанавливает системы заработной платы, размеры тарифных ставок, окладов, различного вида выплат в организации; может устанавливать и системы премирования.

8 Положение о премировании устанавливает различные системы премирования, стимулирующих доплат и надбавок, действующие в организации.

9 Должностные инструкции определяют права и обязанности работника применительно к соответствующей должности (профессии, специальности).

10 Положение о службе охраны труда регламентирует порядок деятельности подразделения организации, осуществляющего функции охраны труда.

11 Положение о работе со сведениями, составляющими коммерческую тайну, устанавливает перечень сведений, составляющих коммерческую тайну организации; правила хранения таких сведений, доступа к ним и работы с ними.

12 Положение об отпусках устанавливает основания и порядок предоставления дополнительных отпусков, случаи продления отпуска, иные вопросы, связанные с предоставлением отпусков.

13 Положение о командировках регламентирует различные вопросы, касающиеся командировок работников, в том числе определяет порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками.

14 Положение о профессиональной подготовке, переподготовке и повышении квалификации работников определяет формы профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации работников, действующие в организации, перечень необходимых профессий и специальностей.

Трудовой договор - соглашение между работодателем и работником, в соответствии с которым, работодатель обязуется предоставить работнику работу по обусловленной трудовой функции, обеспечить условия труда, предусмотренные Трудовым Кодексом, законами и иными нормативными

правовыми актами, коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами, содержащими нормы трудового права, своевременно и в полном размере выплачивать работнику заработную плату, а работник обязуется лично выполнять определенную этим соглашением трудовую функцию, соблюдать действующие в организации правила внутреннего трудового распорядка.

Трудовой договор вступает в силу со дня его подписания работником и работодателем, если иное не предусмотрено законодательством [3].

Служебные командировки являются объектом трудового законодательства, которое регулирует правоотношения с работниками, заключившими с организацией трудовой договор в соответствии с критериями, установленными в разделе III ТК РФ [3].

Статья 166 ТК РФ определяет служебную командировку как поездку работника по распоряжению работодателя на определенный срок для выполнения служебного поручения вне места постоянной работы[3]. Служебные поездки работников, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер, служебными командировками не признаются. Особенности направления работников в служебные командировки устанавливаются в порядке, определяемом Правительством РФ. С 25 октября 2008 г. действует Положение об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденное постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749.

В служебную командировку могут направляться работники любых категорий (управленческий персонал, технические и обслуживающие работники, рабочие) и профессий. Чаще всего командированными являются представители управленческих служб, но при определенных условиях в командировку могут направляться рабочие и обслуживающий персонал. В отношении некоторых групп работников трудовым законодательством

установлены ограничения в части возможности направления в командировку. В любом случае не могут быть направлены в командировку:

- беременные женщины (ст. 259 ТК РФ);
- работники в возрасте до 18 лет (ст. 268 ТК РФ (кроме некоторых групп работников организаций спорта и культуры);
- работники в период действия ученического договоров служебные командировки, не связанные с ученичеством (ст. 203 ТК РФ)[3].

Только с письменного согласия можно направлять в командировку женщин, имеющих детей в возрасте до трех лет. При этом женщины, имеющие детей в возрасте до трех лет, должны быть ознакомлены в письменной форме со своим правом отказаться от направления в служебную командировку; матерей и отцов, воспитывающих без супруга (супруги) детей в возрасте до пяти лет; работников, имеющих детей-инвалидов.

В соответствии со ст. 264 ТК РФ гарантии и льготы, предоставляемые женщинам в связи с материнством (в частности, направление в служебные командировки), распространяются на отцов, воспитывающих детей без матери, а также на опекунов (попечителей) несовершеннолетних; работников, осуществляющих уход за больными членами их семей в соответствии с медицинским заключением (ст. 259 ТК РФ).

Право направлять работников в командировки предоставлено руководителям организаций. Перечень документов, являющихся основанием для направления работника в служебную командировку, может быть установлен приказом или иным внутренним распорядительным актом организации.

Вопросы возмещения расходов, связанных со служебной командировкой, регулируются ст. 168 Трудового кодекса РФ, согласно которой в случае направления в служебную командировку работодатель обязан возмещать

работнику[3]:

- расходы по проезду;
- расходы по найму жилого помещения;
- дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные);
- иные расходы, произведенные работником с разрешения или ведома работодателя.

Для расчета размера суточных существенное значение имеет порядок определения длительности командировки. Отдельными пунктами Положения № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» данные вопросы урегулированы следующим образом:

- срок командировки определяется работодателем с учетом объема, сложности и других особенностей служебного поручения;
- днем выезда в командировку считается дата отправления поезда, самолета, автобуса или другого транспортного средства от места постоянной работы командированного;
- днем приезда из командировки считается дата прибытия указанного транспортного средства вместо постоянной работы;
- при отправлении транспортного средства до 24 часов включительно днем отъезда в командировку считаются текущие сутки, а с 00 часов и позднее - последующие сутки;
- в случае если станция, пристань или аэропорт находятся за чертой населенного пункта, учитывается время, необходимое для проезда до станции, пристани или аэропорта.

То есть в общем случае момент выезда работника в командировку

следует определять не по времени отправления поезда или самолета, а по времени отправления транспорта общего пользования от места проживания или места работы командированного (в зависимости от того, откуда он выезжает в командировку).

Трудовой Кодекс Российской Федерации не запрещает также направлять в служебные командировки совместителей, командировать которых можно на общих основаниях, руководствуясь положениями ТК РФ. Согласно ст. 167 ТК РФ за совместителем, направленным в служебную командировку, как и за любым другим работником организации должны сохраняться место работы (должность) и средний заработок в организации, которая его командировала [3].

Поскольку совместитель является работником организации, он может быть направлен в командировку так же, как и любой другой работник. При этом порядок компенсации расходов, понесенных в связи с командировкой (оплата целевых расходов по проезду и проживанию в месте командировки), а также выплата суточных производятся в общеустановленном порядке.

Если работник направлен в командировку по совмещаемой работе, то средний заработок за отсутствующие дни (ст.167 ТК РФ) сохраняется за ним только на работе по совместительству. При этом на основном месте работы работнику оформляется отпуск без сохранения заработной платы [3].

Во всех случаях совмещение командировочных расходов (в том числе суточных) должно быть произведено в одинарном размере.

Взаимоотношения по договорам гражданско-правового характера регламентируются ГК РФ, согласно которому затраты на поездки, связанные с выполнением работ (оказанием услуг), не предусмотренные в сумме договора, можно квалифицировать как дополнительные расходы исполнителя на выполнение условий договора. Такие расходы по договоренности сторон могут быть компенсированы исполнителю организацией-заказчиком.

Однако не все работники организаций могут быть направлены в командировку для выполнения служебного задания.

Согласно ст.203 ТК РФ в период действия ученического договора работники не могут направляться в служебные командировки беременных женщин. В соответствии со ст. 268 ТК РФ не могут направляться в служебные командировки работники в возрасте до 18 лет (за исключением творческих работников средств массовой информации, организаций кинематографии, театров, театральных и концертных организаций, цирков и иных лиц, участвующих в создании и (или) исполнении произведений, профессиональных спортсменов в соответствии с перечнями профессий, устанавливаемыми Правительством РФ с учетом мнения Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений) [3].

Приведенные данные свидетельствуют о наличии в Российской Федерации четырех уровней регулирования учета внутренних расчетов, методический уровень регулирования и организационный уровень регулирования.



## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В настоящей выпускной квалификационной работе по материалам ООО «ЖилСтрой» были проведены исследования в области анализа хозяйственно-финансовой деятельности организации, бухгалтерского учета и аудита внутренних расчетов.

ООО «ЖилСтрой» является коммерческой организацией, преследующей в качестве основной своей цели извлечение прибыли.

Для осуществления указанной цели общество осуществляет деятельность по возведению зданий - строительство, является предприятием малого бизнеса и применяет общий режим налогообложения.

В первой части выпускной квалификационной работы проводился обзорный аудит и экспресс - анализ финансовых результатов.

При проведении обзорной проверки наше внимание не привлекли никакие факты, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая финансовая (бухгалтерская) отчетность не отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение хозяйствующего субъекта на 31 декабря 2015 г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2015 г. включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

В ходе исследования были установлены следующие положительные тенденции развития ООО «ЖилСтрой»:

1) Увеличение прибыли от продаж в 8 раз, что вызвано более значительным сокращением расходов по обычным видам деятельности в сравнении с выручкой;

2) Рост рентабельности продаж, чему способствовала вышеуказанная динамика.

В качестве негативных моментов, сдерживающих экономическое развитие организации за указанный период времени, следует выделить:

1) Сокращения выручки почти на 70% и снижение эффективности использования большинства ресурсов и вызванный, в связи с этим перерасход средств на их содержание.

2) Убыточная конечная деятельность, что обусловлено превышение в разы прочих расходов над прочими доходами;

2) Динамика оборотных активов привела к вовлечению финансовых ресурсов в оборот на 20530 тыс.руб.

3) Уровень деловой активности организации снижается в динамике, что свидетельствует о сокращении экономического потенциала, при замедлении оборачиваемости активов организации, в условиях снижения их рентабельности.

4) Финансовое состояние является неустойчивым, что предопределяется недостаточным долевым участием собственных финансовых ресурсов и уровнем текущей ликвидности организации.

Для устранения выявленных в ходе работы недостатков руководству ООО «ЖилСтрой» можно предложить следующие мероприятия:

- участвовать в конкурсах на застройку территории;
- предоставлять услуги по строительству коммерческой недвижимости;
- предоставлять услуги проектирования и ландшафтного дизайна, как отдельный вид услуг.

Все это позволит нарастить выручку, в качестве основы сокращения прочих расходов, соблюдение технологии возведения и строительства, соблюдение норм безопасности и охраны труда, так как именно несоблюдение данных норм привело к ущербу, за который понес ответственность

руководитель ООО «ЖилСтрой».

В ходе написания выпускной квалификационной работы был рассмотрен учет и проведен аудит внутренних расчетов в организации ООО «ЖилСтрой», выделим основные моменты.

1 В целом ООО «ЖилСтрой» соблюдает законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете и отчетности, законодательство по налогам и сборам.

2 УВ ООО «ЖилСтрой» расчеты с использованием 73 счета «Расчеты с персоналом по прочим операциям» не ведутся, что является недостатком организации бухгалтерского учета, такие расходы отражаются на счете субсчете 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» субсчет 9 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

3В связи с полученными фактами по результатам проведенного аудита ООО «ЖилСтрой» следует выразить мнение о достоверности бухгалтерской финансовой отчетности в части отражения внутренних расчетов.

Предлагаем в ООО «ЖилСтрой» использовать счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», также предусмотреть следующие субсчета к счету 73:

1 «Расчеты по предоставленным займам»;

2 «Расчеты по возмещению материального ущерба».

В ходе аудиторской проверки были выявлены следующие факты, свидетельствующие о нарушениях правил бухгалтерского и налогового учета:

1 На предприятии качество заполнения первичных документов низкое;

2 Выявлены расхождения в начислении заработной платы согласно табелю-расчету и трудовому договору.

3 Выявлены арифметические ошибки в неправильном подсчете сумм отработанных часов работниками в таблице расчета рабочего времени №11, вследствие чего неправильно начислена заработная плата работникам.

4 В ходе проверки выяснилось, что в ООО «ЖилСтрой» не проводится полная инвентаризация обязательств, что говорит о слабой системе контроля за задолженностью. Это приводит к тому, что задолженность оказывается непроверенной, не прослеживается задолженность с истекшим сроком исковой давности, а также просроченная задолженность.

Для устранения выявленных нарушений и недопущения возникновения их в будущем необходимо сформулировать ряд рекомендаций:

1 Заполнить все обязательные реквизиты в первичных согласно требованиям исходя из [части 4 статьи 9](#) ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ и п.13 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ от 29.07.1998 №34н.

2 Составить проводки, корректирующие начисление заработной платы согласно ст. 237 НК РФ.

3 Составить корректирующие проводки на суммы, выявленные при аудите расчетов с персоналом по оплате труда ст. 237 НК РФ.

4 С целью определения достоверности ведения расчетов необходимо ежегодно производить полную инвентаризацию обязательств в соответствии с методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств от 13.06.95 № 49.

Проведенный анализ внутренних расчетов позволяет провести обобщение полученных результатов:

1 Внутренние расчеты ООО «ЖилСтрой» представлены исключительно расчетами, отраженными в пассиве баланса, в том числе в составе кредиторской задолженности. Внутренние расчеты представлены тремя видами расчетов –

это расчеты с персоналом по оплате труда, расчеты с персоналом по прочим операциям, при чем задолженность по расчетам с персоналом по оплате труда к концу 2015 года увеличивается, что свидетельствует об отрицательной динамике в отношении оплаты труда - задержка выплат.

2 Общая сумма внутренних расчетов представлена в размере 542 тыс.руб. по состоянию на конец 2015 года и она с каждым годом растет, при этом за отчетный год рост составил более чем в 2 раза.

3 Задолженность перед персоналом по оплате труда в сумме выросли на 24 тыс.руб. и составили на конец 2015 года 80 тыс.руб., остаток задолженности по расчетам с персоналом по прочим операциям вырос на 264 тыс.руб. или в 2,4 раза и занимают преобладающую долю во внутренних расчетах ООО «ЖилСтрой».

4 Доля расчетов с персоналом по прочим операциям составляла 77,78% на конец 2014 года, за 2015 год удельный вес таких расчетов вырос до 84,71% в результате произошло снижение сумм задолженности перед персоналом по заработной плате, которая за 2015 год сократилась на по удельному весу с 22,22 до 14,73% в общих внутренних расчетах ООО «ЖилСтрой».

5 Динамика уровня расходов на оплату труда оценивается негативно, в условия сокращения выручки почти на 70% расходы на плату труда растут на 10,69%, что предопределило повышение уровня расходов на оплату труда с 5,12 до 14,16%, как следствие перерасход средств на плату труда. Выявили, что перерасход фонда заработной платы в абсолютном выражении составил 578 тыс. руб., относительный перерасход 3082,5 тыс. руб.

6 Величина задолженности по расчетам с персоналом по прочим операциям в 2015 году по сравнению с 2014 годом выросла в 2,3 раза или на 264 тыс.руб. и составила в 2015 году 460 тыс.руб. Увеличение задолженности персонала по прочим операциям вызвано ростом задолженности почти в 3 раза по беспроцентным займам, которые предоставляет ООО «ЖилСтрой» своим

сотрудникам до 432 тыс.руб.

7 Основная задолженность в расчетах с персоналом по прочим операциям приходится на задолженность перед ООО «ЖилСтрой» по предоставленным беспроцентным займам - 93,91% в 2015 году, при этом доля выросла в сравнении с 2014 годом на 19,93%. Меньшую долю в структуре задолженности персонала по прочим операциям занимает задолженность перед ООО «ЖилСтрой» по материальному ущербу – 6,09% в 2015 году со снижением на 19,93%.

Для стабилизации сложившейся динамики можно предложить следующие рекомендации:

- не допускать увеличения задолженности персонала организации по материальному ущербу и осуществлять контроль задолженности при ежемесячном ее мониторинге;

- снижение задолженности персонала по прочим операциям и не допущение ее роста, тем более опережающего рост выручки, что также можно контролировать средствами ежемесячного мониторинга.

Внедрение предложенных рекомендаций поспособствует улучшению качества ведения учета внутренних расчетов в аудируемой организации, а также улучшению финансовой дисциплины на предприятии.

Выпускную квалификационную работу выполнила

Егоркина Наталья Юрьевна

14 июня 2016 г

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1 Гражданский кодекс Российской Федерации (ред. от 31.01.2016): [электронный ресурс] / режим доступа: <http://www.consultant.ru>
- 2 Налоговый кодекс Российской Федерации (ред. от 26.04.2016): [электронный ресурс] / режим доступа: <http://www.consultant.ru>
- 3 Трудовой кодекс Российской Федерации (ред. от 30.12.2015): [электронный ресурс] / режим доступа: <http://www.consultant.ru>
- 4 Об аудиторской деятельности: федер. закон от 30.12.08 - №307-ФЗ ред. от 11.07.2011 // Российская газета. – 2011. - №138. – 6 мая.
- 5 О бухгалтерском учете: федер. закон от 06.12.2011 - № 402-ФЗ (в ред. от 04.11.2014): [электронный ресурс] / режим доступа: <http://www.consultant.ru>
- 6 О минимальном размере оплаты труда: федер. закон от 19.06.2000 №82-ФЗ (ред. от 14.12.2015. - №336-ФЗ) : [электронный ресурс] / режим доступа: <http://www.consultant.ru>
- 7 Об обеспечении пособия по временной нетрудоспособности, по беременности и родам граждан, подлежащих обязательному социальному страхованию: федер. закон от 29.12.2006г. № 255-ФЗ (в ред. от 09.03.2016) : [электронный ресурс] / режим доступа: <http://www.consultant.ru>
- 8 Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы: постановление Правительства РФ от 24.12.2007. - № 922 (в ред. от 15.10.2014) : [электронный ресурс] / режим доступа: <http://www.consultant.ru>
- 9 Положение по бухгалтерскому учёту «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008: утв. Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 г. № 106н (в ред. от 06.04.2015) : [электронный ресурс] / режим доступа: <http://www.consultant.ru>

10 Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99: утв. приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999г. №32н (в ред. от 06.04.2015): [электронный ресурс] / режим доступа: <http://www.consultant.ru>

11 Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99): утв. Приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999г. № 33н (в ред. от 06.04.2015) : [электронный ресурс] / режим доступа: <http://www.consultant.ru>

12 Положения по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчетность» ПБУ 4/99: утв. Приказом Министерства финансов РФ от 06.07.99 №43н (в ред. от 08.11.2010) : [электронный ресурс] / режим доступа: <http://www.consultant.ru>

13 Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02: утв. Приказом Министерства финансов РФ от 19.11.02 № 114н (в ред. от 06.04.2015) : [электронный ресурс] / режим доступа: <http://www.consultant.ru>

14 Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/2001: утв. Приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001г. № 26н (в ред. от 24.12.2010): [электронный ресурс] / режим доступа: <http://www.consultant.ru>

15 Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности: Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 в ред. пост. Правительства РФ от 25.08.2006 г. №523. //Собр. законодательства РФ. - 2006. - №36. - Ст. 3831.

16 Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению: приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (в ред. от 08.11.2010 №142н) : [электронный ресурс] / режим доступа: <http://www.consultant.ru>

17 Об утверждении правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по



налогу на добавленную стоимость: Постановление Правительства РФ от 2.12.2000 г. № 914 (в ред. от 26.05.2009) : [электронный ресурс] / режим доступа: <http://www.consultant.ru>

18 О формах бухгалтерской отчетности организации: Приказ Минфина РФ от 2.07.10 г. № 66н (в ред. от 06.04.2015) : [электронный ресурс] / режим доступа: <http://www.consultant.ru>

19 Методические рекомендации по сбору аудиторских доказательств при проверке расчетов по налогу на добавленную стоимость [электронный ресурс]: утв. Минфином РФ 23.04.2004, одобрены Советом по аудиторской деятельности при Минфине РФ, протокол N 25 от 22.04.2004 // <http://www.consultant.ru>

20 Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [электронный ресурс]: утв. Приказом Министерства финансов РФ от 13.06.95 № 49// <http://mvf.klerk.ru/zakon/mf49.htm>

21 Анализ финансового состояния коммерческой организации : альбом наглядных пособий / Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т ; сост. Н. А.Соловьева, Ш.А.Шовхалов. - Красноярск, 2011. – 54с.

22 Аудит. Теория и практика: Учебник / Под ред. Н.А. Казаковой. - М.: Юрайт, 2014. - 400 с.

23 Аудит: Учебник/Под ред. Т.М. Рогуленко. - М.: Юрайт, 2013. - 544 с.  
Бухгалтерский управленческий учет: Учебник / Д.В. Лысенко. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 477 с.

24 Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): Учебник/Кондраков Н. П., 5-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 584 с.

25 Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие / Ю.И. Сигидов, М.Ф. Сафонова, Г.Н. Ясменко и др. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 407 с.

- 26 Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие/ Бахолдина И. В., Голышева Н. И. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 320 с.
- 27 Бухгалтерский (финансовый) учет: Теория и практика: Учебное пособие / Погорелова М.Я. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 331 с.
- 28 Бухгалтерский учет и анализ: Учебник/ М.Д.Акатьева, В.А.Бирюков - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 252 с.
- 29 Бухгалтерский учет. Сборник задач: Учебное пособие/ Кыштымова Е. А. - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 208 с.
- 30 Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие / Ю.Н. Самохвалова. - 6-е изд., испр. и доп. - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 232 с.
- 31 Введение в профессию бухгалтера: Учебное пособие/Андреев В. Д., Лисихина И. В. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 193 с.
- 32 Горячева О.П. Методический подход к проведению обзорной проверки финансовой отчетности коммерческой организации / О.П. Горячева, Е.А Ёлгина // Вестник КузГТУ. - 2012. - №5. - С. 138-143.
- 33 Горячева О.П. Руководство по проведению обзорной проверки / О.П. Горячева; М.: Аудитор - Москва, 2015. - 51 с.
- 34 Горячева О.П. Экспресс-аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности коммерческих организации: методические рекомендации / О.П. Горячева, О.В. Конева; КГТЭИ. - Красноярск, 2009. - 78 с.
- 35 Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие/И.М. Дмитриева. - М.: Юрайт, 2014.
- 36 Ерофеева, В.А. Аудит: Учебное пособие/В.А. Ерофеева. – М.: Юрайт, 2014. - 640 с.
- 37 Ерофеева, В.А. Аудит. Краткий курс лекций/В.А. Ерофеева. - М.: Юрайт, 2014. - 208 с.
- 38 Карагод, В. С. Аудит. Теория и практика: Учебник/В. С. Карагод. — М.: Юрайт, 2014. - 672 с.

39 Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету и финансовому анализу (сквозная задача): Учебное пособие/Пономарева Л.В., Стельмашенко Н.Д. - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 287 с.

40 Лебедева, Е.М. Аудит. Практикум: Учебное пособие/Е.М. Лебедева. - М.: Академия, 2014. - 176 с.

41 Лемеш, В.М. Ревизия и аудит/В.М. Лемеш. - М.: Издательство Гревцова, 2013. - 272 с.

42 Рогуленко, Т.М. Аудит: Учебник/Т.М. Рогуленко. - М.: КноРус, 2014. - 432 с.

43 Савин, А.А. Аудит/А.А. Савин. - М.: Инфра-М, 2013. -512 с.

44 Савицкая, Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник. / Г.В. Савицкая. - М.: Инфра-М, 2016. - 608с.

45 Селезнева, Н.Н. Финансовый анализ. Управление финансами: учеб, пособие для вузов / Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. - 639с.

46 Соловьева, Н. А. Анализ финансовых результатов деятельности торговых организаций : учеб. пособие / Н. А.Соловьева, О. Ю. Дягель; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. - Красноярск, 2007. - 236 с.

47 Соловьева, Н. А. Анализ результатов хозяйственно-финансовой деятельности коммерческой организации и ее финансового состояния: учеб. пособие / Н. А. Соловьева, Н. И. Коркина; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. - 2-е изд., перераб. и доп. - Красноярск, 2007. - 125с.

48 Теория и методология сквозного внутреннего контроля: Монография/Серебрякова Т. Ю. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 328 с.

49 Федоренко, И.В. Аудит/И.В. Федоренко. - М.: Инфра-М, 2013. - 272 с.

50 Чувикова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для бакалавров / В.В. Чувикова, Т.Б. Иззука. - М.: Дашков и К°, 2015. - 248 с.